

# PROSEDUR AUDIT ATAS SELISIH PERSEDIAAN PT HANAYA



OLEH :  
JANED FRISIYAH RANTUM BANUA  
3205016035

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

# **PROSEDUR AUDIT ATAS SELISIH PERSEDIAAN PT HANAYA**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH :**

**JANED FRISIYAH RANTUM BANUA  
3205016035**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Janed Frisiyah Rantum Banua

NRP : 3205016035

Judul : "PROSEDUR AUDIT ATAS SELISIH PERSEDIAAN PT  
HANAYA"

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 14 Mei 2019  
Yang Menyatakan,



(Janed Frisiyah Rantum Banua)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Janed Frisiyah Rantum Banua

NRP : 3205016035

Judul : PROSEDUR AUDIT ATAS SELISIH PERSEDIAAN PT  
HANAYA

Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasi di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan persetujuan publikasi karya ilmiah saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 09 Juli 2019

**Yang Menyatakan,**



**(Janed Frisiyah Rantum Banua)**

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

**"PROSEDUR AUDIT ATAS SELISIH PERSEDIAAN PT  
HANAYA"**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)**

**Oleh :  
JANED FRISIYAH RANTUM BANUA  
3205016035**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing,**

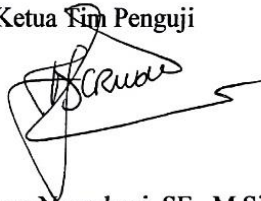
A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Puruwita', with a large, sweeping flourish underneath.

**Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., AK., CA., CPA  
Tanggal : 14 Mei 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Janed Frisiyah Rantum Banua NRP : 3205016035 telah diuji pada tanggal 28 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA.


Mengetahui :

Ketua Program Studi,

Dekan



Dr. Luthovicus Lasdi, M.M.,  
AK., CA., CPA.  
NIK. 321.99.0370



Rr. Puruwita Wardani, SE.,  
MA., Ak., CA., CPA.  
NIK. 321.12.0723

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia yang sudah diberikan sehingga penulis dapat menyusun laporan magang kerja yang berjudul “Prosedur Audit Atas Selisih Persediaan PT HANAYA”. Laporan ini disusun guna melengkapi persyaratan Magang Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan ini dibuat dengan tujuan agar mahasiswa dapat melaporkan segala sesuatu yang dilakukan selama kegiatan magang berlangsung. Dengan selesainya penulisan laporan magang ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku dosen pembimbing laporan magang.
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., M.M selaku Dosen Wali Angkatan 2016 Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis selama tiga tahun dalam urusan akademik.

4. Ibu Lisawati, S.E., Ak, CPA selaku pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang memberikan penulis kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan dan memberikan pengalaman baru untuk penulis.
5. Ibu wiwik lestari SE, Leonardus selaku auditor senior dan para rekan kerja di KAP Buntaran dan Lisawati yang telah membantu penulis selama mengerjakan tugas akhir.
6. Segenap dosen dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang senantiasa memberikan jasa bagi penulis dalam menyelesaikan studi selama 3 Tahun.
7. Orang Tua serta saudara kandung penulis yang telah mendidik penulis selama 3 Tahun dan memberikan semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir serta menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga.
8. Ariski Waraney Kamu sebagai teman dekat penulis yang memberikan semangat dan bantuan pada penulis selama menyelesaikan Tugas Akhir.
9. Diana, Venesia, Windy dan Vio selaku sahabat penulis yang sudah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga selesai
10. Teman-teman Diploma 3 yang telah membantu selama proses pengerjaan tugas akhir.

Karena kebaikan dan bimbingan serta dukungan mereka maka penulis dapat menyelesaikan laporan magang ini tepat waktu.



Penulis juga menyadari bahwa laporan magang ini tidak luput dari kesalahan. Akhir kata semoga laporan magang ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 14 Mei 2019

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, representing the name Janed Frisiyah Rantum Banua.

Janed Frisiyah Rantum Banua

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMANPERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Ruang Lingkup.....	3
1.3    Tujuan Magang .....	3
1.4    Manfaat Laporan Magang.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	5
2.1    Landasan Teori.....	5
2.1.1    Pengertian Audit .....	5
2.1.2    Bukti Audit.....	6
2.1.3    Jenis-jenis Pengujian.....	8
2.1.4    Pengertian Persediaan .....	12
BAB 3 GAMBARAN UMUM .....	13
3.1    Gambaran Umum KAP .....	13

3.1.1	Sejarah Perusahaan Magang .....	13
3.1.2	Gambaran Umum Perusahaan.....	14
3.1.3	Deskripsi Tugas KAP .....	14
3.1.4	Bentuk Kegiatan .....	18
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		20
4.1	Prosedur Kerja.....	20
4.2	Analisis Pekerjaan .....	21
4.3	Pembahasan .....	23
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....		25
5.1	Simpulan.....	25
5.2	Saran.....	25
DAFTAR PUSTAKA.....		28
LAMPIRAN		

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran dan Lisawati .....	17
Gambar 4.1 Perhitungan <i>Stock Opname</i> di PT HANAYA.....	21

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Laporan Harian

## ABSTRAK

Prosedur audit atas selisih persediaan penting dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat penyalahgunaan dan penyelewengan persediaan digudang dan melihat apakah perusahaan telah melakukan prosedur audit tersebut dengan standar akuntansi yang berlaku umum. Pengujian yang digunakan untuk menguji persediaan adalah dengan pengujian pengendalian yang bertujuan untuk menilai pengendalian internal dengan risiko pengendalian terkait keakuratan transaksi dalam laporan keuangan, pengujian substantif transaksi bertujuan untuk menentukan apakah semua transaksi telah dicatat sesuai pos yang ada, prosedur analitis bertujuan untuk melihat kebenaran pada jumlah akun-akun yang dicatat dalam laporan keuangan dengan membandingkan menggunakan presentase dan rasio dan pengujian terkait saldo bertujuan untuk melihat saldo akhir buku besar telah diposting dengan benar. Masing-masing pengujian sangat penting untuk dilakukan agar mendapatkan bukti yang kompeten. Bukti kompeten akan mendukung auditor untuk melakukan pengujian lebih lanjut oleh auditor yang independen. Salah satunya adalah dengan melakukan pemeriksaan fisik atas persediaan PT HANAYA.

PT HANAYA merupakan perusahaan dagang yang bergerak dibidang bahan kimia. Persediaan PT HANAYA cukup banyak karena perusahaan ini sebagai pengekspor/ eksportir dan pengimpor/ importir. Pada saat proses pemeriksaan terdapat beberapa kendala internal yang menyebabkan perbedaan saldo yang ada dibuku besar dengan perhitungan yang dilakukan dengan auditor sehingga auditor melakukan konfirmasi kepada pihak gudang dengan bukti pendukung surat jalan dan *purchase* order dan melihat mutasi yang masuk dan keluar. Kendala tersebut terjadi karena adanya persediaan yang masih dalam perjalanan karena menggunakan pengiriman dengan *FOB destination*.

Kata Kunci: Prosedur Audit selisih, *Stock Opname*.

## ABSTRACT

*The audit procedure for the difference is important to find out whether it is needed and fraud is prepared in the warehouse and see whether the company has carried out the audit procedures with generally accepted accounting standards. The tests used to complete the evaluation are tests carried out to test internal controls relating to financial transactions, substantive testing of transactions aimed at correcting all transactions that have been agreed in accordance with existing posts, procedures for analyzing accounts issued in financial statements with comparisons using percentages and ratios and evaluating related balances to see the final balance of the ledger posted correctly. Each test is very important to do in order to obtain competent evidence. Competent evidence will support the auditor to conduct further testing by an independent auditor. One of them is by conducting a physical examination of PT HANAYA's preparation.*

*PT HANAYA is a trading company engaged in chemicals. PT HANAYA's suppliers are quite a lot because this company is an exporter / exporter and importer / importer. During the inspection process there are several internal considerations that cause differences in the balance that exists with the calculations made with the auditor so that the auditor verifies the warehouse with an agreement that supports the travel letter and purchase orders and sees the incoming and outgoing mutations. This obstacle occurs because of the presentation that is still on the way because it uses shipping with FOB destination.*

*Keywords: Difference Audit Procedure, Stock Opname.*